

**ANALISIS EFEKTIFITAS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG USAHA PADA
PT. MEGAH INDAH JAYA MALANG**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :

Wibi Andriantoro

NIM: 201110170311123

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

2018



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS EFEKTIFITAS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG USAHA PADA PT. MEGAH INDAH JAYA MALANG

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Wibi Andriantoro

NIM : 201110170311123

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 28 Juli 2018 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

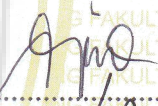
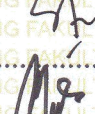


Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dr. A. Juanda, M.M., Ak., CA.

Penguji II : Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

Penguji III : A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.

Penguji IV : Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.

1. 
2. 
3. 
4. 



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohamanirrohiim, Assalamualaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirrobbil'alamiin. Puji syukur saya panjatkan ke hadirat

Allah SWT. Atas berkat dan rahmat-Nya serta kuasa-Nya, sehingga saya selaku penulis dengan tekad, semangat, kerja keras dan doa dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Efektifitas Pengendalian Internal Piutang Usaha Pada PT. Megah Indah Jaya Malang”.

Selama dalam proses penyusunan dan penulisan skripsi ini, penulis banyak memperoleh bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin berterima kasih kepada :

1. Ayahanda tercinta yang telah memberikan dukungan segalanya dan menanamkan pelajaran hakikat kehidupan. Ibunda tercinta yang tiada bosan mengasuh, memberi kasih sayang, perhatian, dan dukungan hingga di akhir masa studi S1 ini. Adik tercinta yang selalu memberikan semangat .Doa restu Ayahanda, Ibunda dan Adik lah yang memberikan saya kekuatan untuk meraih cita di hari yang akan mendatang.
2. Dhaniel Syam dan Ach. Syaiful Hidayat, masing-masing sebagai Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing II.
3. Ahmad Juanda dan Siti Zubaidah, masing-masing sebagai Dosen Penguji
4. Staff pengajar Akuntansi UMM.
5. Erik Eryanto SE,Dhina Kristina dan Yeni Setiani yang selalu memberikan semangat dan dukungannya.
6. Saudara serta teman-teman Akuntansi C 2011 dan sahabat yang selalu ada. untuk saya dalam keadaan susah maupun senang.
Kepada mereka semua, hanya ucapakan terima kasih sebanyak –banyaknya.

Disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki peneliti, oleh karena itu peneliti mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Malang 2 Agustus 2018

Wibi Andriantoro



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPU.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR LAMPIRAN.....	vii
 BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian.....	6
 BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	8
B. Landasan Teori.....	8
1. Pengertian Sistem.....	9
2. Pengertian Pengendalian Internal.....	10
3. Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	10
4. Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	11

5. Sistem Pengendalian Internal Piutang Usaha.....	13
6. Keterbatasan Pengendalian Internal Entitas.....	15

BAB III. METODE PENELITIAN

A. Lokasi Penelitian	17
B. Jenis Penelitian.....	17
C. Jenis dan Sumber Data.....	17
D. Teknik Pengumpulan Data.....	18
E. Metode Analisis Data.....	18

BAB IV. HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Perusahaan.....	20
1. Sejarah Singkat Perusahaan	20
2. Visi dan Misi Perusahaan.....	21
3. Struktur Organisasi dan <i>Job Description</i> Perusahaan.....	22
B. Penyajian Data.....	28
1. Prosedur Penjualan Kredit <i>Lease</i>	28
2. Prosedur Penjualan Kredit <i>Alfa Lease</i>	33
C. Analisis dan Pembahasan.....	36
1. Lingkungan Pengendalian.....	36
2. Aktifitas Pengendalian Terhadap Piutang Usaha.....	39
3. Penilaian Resiko Terhadap Piutang Usaha.....	43
4. Informasi dan Komunikasi.....	44
5. Pengawasan dan Pemantauan Terhadap Piutang Usaha.....	47
D. Pembahasan.....	48

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	54
B. Saran	55

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN





DAFTAR PUSTAKA

- Anastasia Diana dan Lilis, Setiawati. 2010, *Sistem Informasi Akuntansi*, Andy, Yogyakarta.
- Habibie, N. (2013). Analisis Pengendalian Intern Piutang Usaha Pada PT Adira Finance Cabang Manado. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi* **1** (3): 494 502.
- Hall, J. A. 2009, *Accounting Information System : Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1 Edisi 4, Salemba Empat, Jakarta.
- Hamel, G. (2013). Analisis Pengendalian Intern Terhadap Piutang Pada PT Nusantara Surya Sakti. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi* **1** (3): 274 281.
- Hery, 2011, *Auditing Dasar – Dasar Pemeriksaan Akuntansi*, Cetakan Pertama, Kencana, Jakarta.
- Mulyadi, 2002, *Auditing*, Buku 2, Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi, 2008, *Auditing*, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi, 2014, *Sistem Akuntansi*, Edisi Ketiga, Cetakan Kelima, Salemba Empat, Jakarta.
- Nurjannah, 2009. Analisis Pengendalian Intern Piutang pada PT Suzuki Finance Indonesia Cabang Makassar.
- Romney, Marshall B. dan Steinbart P. J., 2013, *Accounting information system*, Edisi 13, Salemba Empat, Jakarta.
- Santoso, R. Agus dan M. Nur. 2008. Pengaruh Perputaran Piutang dan Pengumpulan Piutang Terhadap Likuiditas Perusahaan Pada CV Bumi Sarana Jaya Di Gresik. *Jurnal Logos*, **6** (1): 37 54.

Susanto, 2013, Sistem Informasi Akuntansi, Lingga Jaya, Bandung.

Widjajanto Nugroho, 2001, Sistem Informasi Akuntansi, Erlangga, Jakarta.

Wuisan, J. S. (2013). Analisis Efektifitas Pengendalian Intern Piutang *Lease* Pada PT Finansia Multi Finance Tomohon. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi* **1** (4): 1608 1616

